

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIM TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-48
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	16
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17-18
DİPNOT 8 STOKLAR	18-19
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
DİPNOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	21
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21-22
DİPNOT 13 BORÇ KARŞILIKLARI	23
DİPNOT 14 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	23-24
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
DİPNOT 16 ÖZ SERMAYE	25-27
DİPNOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27-28
DİPNOT 18 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	28
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
DİPNOT 20 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	29
DİPNOT 21 FİNANSAL GELİRLER.....	30
DİPNOT 22 FİNANSAL GİDERLER	30
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30-32
DİPNOT 24 HİSSE BAŞINA KAR / (ZARAR)	33
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35-45
DİPNOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	45

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	24.169.313	22.609.624
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 1.595.710	577.137
Ticari Alacaklar	6 12.621.170	11.640.412
Diğer Alacaklar	7 1.593.336	941.712
Stoklar	8 7.241.004	8.733.998
Diğer Dönen Varlıklar	15 1.118.093	716.365
Duran Varlıklar	10.981.019	11.260.751
Diğer Alacaklar	7 21.182	52.680
Finansal Yatırımlar		
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4 1.079.148	1.079.148
Maddi Duran Varlıklar	9 9.277.279	9.442.864
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10 603.410	686.059
TOPLAM VARLIKLAR	35.150.332	33.870.375

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 01 Kasım 2012 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.542.245	10.694.841
Finansal Borçlar	5	4.397.944
Ticari Borçlar	6	5.931.232
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflara Borçlar	25	399.342
- Diğer Borçlar	7	1.326.771
Borç Karşılıkları	13	486.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.809.041	1.901.056
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14	1.567.237
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	23	241.804
ÖZKAYNAKLAR	20.799.046	21.274.478
Sermaye	16	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.481.980
Net Dönem (Zararı) / Karı		(475.432)
Geçmiş Yıllar Zararları		(5.345.111)
TOPLAM KAYNAKLAR	35.150.332	33.870.375

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satış Gelirleri (net)	17	41.370.944	13.230.800	41.536.717
Satışların Maliyeti (-)	17	(35.304.982)	(11.344.046)	(34.447.415)
Brüt Kar		6.065.962	1.886.754	7.089.302
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(2.585.777)	(973.336)	(3.127.666)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.162.895)	(1.063.449)	(3.005.277)
Diğer Faaliyet Gelirleri	20	776.490	232.150	944.389
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	20	(839.274)	(146.317)	(740.911)
Faaliyet Karı		254.506	(64.199)	1.159.837
Finansal Gelirler	21	1.355.249	384.605	2.217.861
Finansal Giderler (-)	22	(2.136.629)	(687.549)	(1.521.628)
Vergi Öncesi (Zararı) / Kar		(526.874)	(367.143)	1.856.070
Vergi Geliri		51.442	52.431	(194.814)
- Dönem Vergi (Gideri)	23	(158.521)	18.015	(357.146)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	23	209.963	34.416	162.332
NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		(475.432)	(314.712)	1.661.256
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR) / KAR		(475.432)	(314.712)	1.661.256
DÖNEM (ZARARININ) / KARININ DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		(475.432)	(314.712)	1.661.256
TOPLAM KAPSAMLI (ZARARIN) / KARIN DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		(475.432)	(314.712)	1.661.256
Hisse başına kar		(0,05)	(0,03)	0,17
Seyreltilmiş hisse başına kar		-	-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı) / karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2011		10.000.000	15.137.609	1.416.519	(2.516.002)	(4.373.587)	19.664.539
Transferler		-	-	-	2.516.002	(2.516.002)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.661.256	-	1.661.256
30 Eylül 2011	16	10.000.000	15.137.609	1.416.519	1.661.256	(6.889.589)	21.325.795
1 Ocak 2012		10.000.000	15.137.609	1.416.519	1.609.939	(6.889.589)	21.274.478
Transferler		-	-	65.461	(1.609.939)	1.544.478	-
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	(475.432)	-	(475.432)
30 Eylül 2012	16	10.000.000	15.137.609	1.481.980	(475.432)	(5.345.111)	20.799.046

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	
İşletme faaliyetleri			
Net dönem (zararı)/karı	(475.432)	1.661.256	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman	9	1.085.244	1.355.413
İtfa payları	10	199.601	181.569
Kıdem tazminatı karşılığı	14	244.819	404.836
Kullanılmayan izin karşılığı	13	120.366	86.116
Konusu kalmayan karşılıklar	20	139.992	226.477
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	79.260	141.469
6111 sayılı kanun kapsamındaki matrah arttırımı karşılık gideri	20	-	438.301
Maddi duran varlık satış karı	20	-	(59.901)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri		116.207	192.564
Vadeli alışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(77.725)	(223.708)
Vergi (geliri) / gideri	23	(51.442)	194.814
Faiz gideri, net	22	335.052	247.931
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı	1.715.942	4.847.137	
Ticari alacaklardaki artış	(1.096.965)	(3.408.063)	
Stoklardaki azalış/(artış)	1.413.734	(43.555)	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış/(artış)	(1.003.185)	172.232	
Ticari borçlardaki artış	1.025.810	295.785	
İlişkili şirketlere borçlardaki artış	260.922	322.749	
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki artış/(azalış)	141.414	(353.784)	
Ödenen gelir vergisi	(158.521)	(47.927)	
Ödenen kıdem tazminatı	14	(126.871)	(177.394)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	2.172.280	1.607.180	
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları	9, 10, 11	(1.036.611)	(942.535)
Elde edilen faizler		56.442	137.680
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit		-	121.215
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit	(980.169)	(683.640)	
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerindeki artış		8.333.311	7.221.787
Banka kredisi ödemesi		(8.178.199)	(9.123.456)
Ödenen faiz		(329.285)	(625.410)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(174.173)	(2.527.079)	
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		1.017.938	(1.603.539)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	577.110	3.144.723
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	1.595.048	1.541.184

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş" ya da "Şirket") 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotül imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding") bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; hisseleri 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Ditaş hisselerinin %48,52'sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir. SPK'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,77'sine (31 Aralık 2011: %25,74) karşılık gelen hisselerin "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

Şirket'in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km. 51100 Niğde'dir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 372 (31 Aralık 2011: 385) kişidir.

Şirket'le merkezi Çin'de bulunan Qingdao Madison Industrial Co. Ltd ("Madison") arasında, Çin'de otomotiv yedek parça üretimi ve ticareti yapmak üzere, sermayesinin %51'ine Şirket'in ve %49'una Madison'ın sahip olacağı, ortak yönetim yapısının daha sonra taraflar arasında belirleneceği bir ortak girişim şirketi kurulması amacıyla 27 Temmuz 2012 tarihinde bir "ön protokol" imzalanmıştır.

Şirket'in finansal varlıkları, Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çelik Enerji Üretim A.Ş., Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. altında birleşmiş olup, birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir) ("Doğan Enerji") ve Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Doğan Organik")'den oluşmaktadır (Dipnot 4).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliğ") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"'i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan ve ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından daha önce yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı):

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'i ve bu Tebliğ'e açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ ile SPK'nın finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin düzenlemelerine uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansı, bilançosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

(a) 1 Ocak 2012 yılından itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlıkların Transferi</i>
UMS 12 (Değişiklikler)	<i>Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı</i>

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 32 (Değişiklikler)

Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 yılında uygulamaya girecek olup, Şirket, sözkonusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu UMS/UFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihli bilançosu ile; 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmıştır. Sınıflama niteliği ve tutarları aşağıda belirtilmiştir.

- "Diğer gelirler içerisindeki" 538.467 TL tutarındaki hurda satışları "Satışlara" sınıflanmıştır.

2.2.3. Netleştirme /Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Gelir

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17). Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılırlar.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 21, 22).

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 9).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10).

Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

a) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan ve başka bir sınıflandırmaya tabi tutulamayan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmektedir. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal yatırımlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar veya zararlar dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden doğrudan öz sermaye içinde muhasebeleştirilir.

Yabancı Para İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç, net dönem karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 24).

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 14).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülük dipnotlarda açıklanmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo notlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, mahsup edilebilecek mali zararlardan, şüpheli alacak karşılığından, kıdem tazminatı karşılığından, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 23).

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatlarını içermektedir.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değeri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan menkul kıymetleri içermektedir (Dipnot 3).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	246	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	1.435.772	501.006
- vadesiz mevduatlar	159.692	76.131
	1.595.710	577.137

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL, Dolar ve Avro tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları sırasıyla %8, %0,5 ve %0,5'tir (31 Aralık 2011: Avro: %1). 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.595.710	577.137	1.541.594	3.151.066
Eksi: Faiz tahakkukları	(662)	(27)	(410)	(6.343)
	1.595.048	577.110	1.541.184	3.144.723

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Eylül 2012	Pay (%)	31 Aralık 2011
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Doğan Enerji (1)	0,001	5.541	0,25	5.541
		1.593.264		1.593.264
<u>Değer düşüklüğü karşılığı (-)</u>		<u>(514.116)</u>		<u>(514.116)</u>
		1.079.148		1.079.148

(1) Çelik Enerji ile Doğan Enerji, Doğan Enerji altında birleşmiş olup; birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemi sonrasında Ditaş'ın Doğan Enerji'deki payı %0,001'dir.

Satılmaya hazır finansal yatırım olarak tanımlanan ve hisseleri borsada işlem görmeyen Doğan Enerji ve Doğan Organik'te sahip olunan paylar; maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para birimi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
TL	4.397.944	3.497.264	9,70	7,13	4.397.944	3.497.264
Avro	-	84.779	-	2,82	-	207.183
ABD \$	-	251.754	-	2,09	-	475.538
					4.397.944	4.179.985

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	13.408.472	11.278.485
Vadeli çekler	251.070	863.915
	13.659.542	12.142.400
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(255.416)	(160.799)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(782.956)	(341.189)
	12.621.170	11.640.412

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan yıllık bileşik faiz oranı TL için %14,3 ve yabancı para alacaklar için libor + %5,5 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 85 gündür (31 Aralık 2011: 71 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(341.189)	(372.139)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20)	-	30.950
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	(441.767)	-
30 Eylül	(782.956)	(341.189)

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	6.022.795	5.036.784
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(91.563)	(53.637)
	5.931.232	4.983.147

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %14,3 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2011: 41 gün).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	1.368.561	682.837
Kira alacakları	250.772	250.772
Personelden alacaklar	95.987	77.137
Diğer alacaklar (1)	131.747	193.261
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.959)	(11.523)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	1.593.336	941.712

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(250.772)	(250.772)
Dönem içindeki artış	-	-
30 Eylül	(250.772)	(250.772)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer alacaklar (1)	4.400	41.596
Verilen depozito ve teminatlar	17.124	11.084
	21.524	52.680
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(342)	-
	21.182	52.680

(1) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 131.747 TL (31 Aralık 2011: 193.261 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan "diğer alacaklar" ve 4.400 TL (31 Aralık 2011: 41.596 TL) tutarındaki diğer uzun vadeli alacaklar altında yer alan "diğer alacaklar"; önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı iskonto oranı yıllık bileşik % 14,3'tür.

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Taahhütlere borçlar	440.420	252.265
Personele borçlar	370.727	430.970
Sigorta primi borçları	340.095	182.992
Ödenecek vergi ve fonlar	84.856	212.504
Alınan sipariş avansları	64.362	104.811
Diğer	26.311	18.882
	1.326.771	1.202.424

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzemeler	4.118.602	4.042.268
Yarı mamuller	2.172.270	2.142.867
Mamuller	984.340	2.672.454
Ticari mallar	45.052	16.401
	7.320.264	8.873.990
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(79.260)	(139.992)
	7.241.004	8.733.998

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 19.485.331 TL (30 Eylül 2011: 19.151.370 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	139.992	116.355
Dönem içindeki artış (Dipnot 20)	79.260	141.469
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(139.992)	(116.355)
30 Eylül	79.260	141.469

Önceki dönemde tespit edilen hareketsiz stokların cari dönemde kullanılması ve/veya elden çıkartılması halinde bu tutarlar konusu kalmayan karşılıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.118.338	161.473	-	-	2.279.811
Binalar	6.685.632	-	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat (1)	29.882.080	413.673	-	22.518	30.318.271
Motorlu araçlar	557.736	-	-	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.421.610	189.016	-	-	2.610.626
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	155.497	-	(22.518)	152.665
	41.691.812	919.659	-	-	42.611.471
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.804.306	59.767	-	-	1.864.073
Binalar	2.930.470	98.664	-	-	3.029.134
Makina ve teçhizat	24.958.920	805.680	-	-	25.764.600
Motorlu araçlar	403.521	27.713	-	-	431.234
Mobilya ve mefruşat	2.151.731	93.920	-	-	2.245.151
	32.248.948	1.085.244	-	-	33.334.192
Net defter değeri	9.442.864				9.277.279

- (1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 11). Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 314.747 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır. (31 Aralık 2011: 1.026.145 TL)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.107.154	11.184	-	-	2.118.338
Binalar	6.681.592	4.040	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat	28.708.212	791.098	-	-	29.499.310
Motorlu araçlar	644.849	73.636	(160.749)	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.365.772	47.027	-	-	2.412.799
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	-	-	-	19.686
	40.533.995	926.985	(160.749)	-	41.300.231
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.120	44.611	-	-	1.789.731
Binalar	2.798.957	98.627	-	-	2.897.584
Makina ve teçhizat	23.481.531	1.104.599	-	-	24.586.130
Motorlu araçlar	474.132	19.699	(99.434)	-	394.397
Mobilya ve mefruşat	2.036.272	87.877	-	-	2.124.149
	30.536.012	1.355.413	(99.434)	-	31.791.991
Net defter değeri	9.997.983				9.508.240

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 942.190 TL (30 Eylül 2011: 1.257.683TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 143.054 TL (30 Eylül 2011: 97.730 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	30 Eylül 2012
Haklar	1.430.908	116.952	1.547.860
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.272.869)	(199.601)	(1.472.470)
Net defter değeri	686.059		603.410
	1 Ocak 2011	İlaveler	30 Eylül 2011
Haklar	1.415.358	15.550	1.430.908
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(181.569)	(1.213.673)
Net defter değeri	911.274		745.255

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 499.664 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (30 Eylül 2011: 451.824 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 20).
- Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 9) .

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Karşılıklar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı en iyi tahminler uyarınca gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sözkonusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 187.671 TL'dir (30 Eylül 2011: 156.526 TL) (Dipnot 13).

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	187.671	166.666
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	(10.140)
30 Eylül	187.671	156.526

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

12.2 Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	189.431	821.876
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	189.431	821.876

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş Türk Lirası cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye verilen teminat mektuplarını içermektedir.

12.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Müşterilerden alınan teminat senetleri	625.757	664.921
Müşterilerden alınan teminat mektupları	245.000	508.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	235.000
Müşterilerden alınan ipotekler	390.000	390.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	150.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	-	75.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	223.896	-
Personelden alınan teminat senetleri	100.559	-
	1.805.212	2.022.921

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket'in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, tedarikçilere yaptırılan nakliye ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - BORÇ KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 12.1)	187.671	187.671
Yurtiçi ciro prim tahakkukları	175.725	-
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	123.560	3.194
	486.956	190.865

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	3.194	121.874
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	120.366	86.116
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	(69.032)
30 Eylül	123.560	138.958

DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	1.567.237	1.449.289
	1.567.237	1.449.289

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58 erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için en fazla 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.805,04 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. UMSK tarafından yayınlanmış 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("UMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%4,57	%4,67
Emeklilik olasılığının tahmini	%95	%95

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

Temel varsayım, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.805,04 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3.033,98 TL (1 Ocak 2011: 2.731,85 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	1.449.289	1.165.464
Hizmet maliyeti	232.578	384.594
Faiz maliyeti	12.241	20.241
Ödemeler	(126.871)	(177.394)
30 Eylül	1.567.237	1.392.905

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	879.346	475.549
Peşin ödenen giderler	210.276	96.388
Peşin ödenen vergiler	18.669	141.970
Diğer	9.802	2.458
	1.118.093	716.365

Peşin ödenen giderler, çoğunlukla sigorta giderleri, kalibrasyon giderleri ve yıllık yazılım bakım giderlerinden oluşmaktadır

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 2012	%	31 Aralık 2011
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
İMKB'de işlem gören kısım (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı İMKB'de açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin % 25,77'sine (31 Aralık 2011: %25,74) karşılık gelen hisselerin dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %48,52'sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir.

Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) ayrılmış yedeklerdir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları (devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.481.980 TL (31 Aralık 2011: 1.416.519 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 1.314.472 TL'si iştirak satış kazançlarından, 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından, 158.661 TL'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde yer almaktadır. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar payı dağıtımı

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına Seri:XI, No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiş olup, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır.

Şirket'in 14 Haziran tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda; SPK'nın Seri:XI No:29 sayılı Tebliği hükümleri dahilinde, UMS/UFRS ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2011 – 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 1.607.279 TL tutarında "net dönem karı" oluştuğu; bu tutardan Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nin 466/1 maddesi uyarınca 65.461 TL tutarında "I. Tertip Yasal Yedek Akçe" ayrıldıktan; 6.889.589 TL tutarında "Geçmiş Yıllar Zararı" indirildikten ve "2011 yılında yapılan toplam 2.463 TL tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2011 – 31 Aralık 2011 hesap dönemine ilişkin olarak "net dağıtılabılır dönem karı" oluşmaması nedeniyle kar dağıtımını yapılmamasına oybirliği ile karar verilmiştir.

DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	15.554.991	8.320.490	23.875.481	4.650.374	3.137.330	7.787.704
Rotbaşı	1.906.083	5.632.716	7.538.799	475.425	2.060.632	2.536.057
Rotil	4.653.735	1.218.056	5.871.791	1.412.962	451.751	1.864.713
Salıncak kolu	995.380	302.024	1.297.404	244.017	149.651	393.668
Hurda satışları	468.109	-	468.109	107.460	-	107.460
Diğer	1.989.813	329.547	2.319.360	519.893	21.305	541.198
	25.568.111	15.802.833	41.370.944	7.410.131	5.820.669	13.230.800

	1 Ocak – 30 Eylül 2011			1 Temmuz - 30 Eylül 2011		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	16.821.590	8.156.502	24.978.092	6.368.042	3.056.378	9.424.420
Rotbaşı	2.139.850	4.745.298	6.885.148	713.262	1.375.918	2.089.180
Rotil	5.062.407	442.283	5.504.690	1.395.814	121.264	1.517.078
Salıncak kolu	987.709	258.284	1.245.993	212.460	13.688	226.148
Hurda satışları	538.467	-	538.467	129.381	-	129.381
Diğer	1.875.922	508.405	2.384.327	302.293	165.301	467.594
	27.425.945	14.110.772	41.536.717	9.121.252	4.732.549	13.853.801

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %42'si üç büyük müşteriye (%23, %10, %9) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2011 yılında yapılan satışlar toplam satışların %42'sini oluşturmaktadır (%22, %10, %10). Yurtdışı satışlarının %77'si Avrupa kıtasına (2011: %88 ve %13'ü Asya kıtasına (2011: %7) gerçekleştirilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	19.485.331	6.575.653	19.151.370	5.989.092
Genel üretim giderleri	11.725.678	3.397.310	10.967.060	3.685.768
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	3.151.783	1.035.441	3.071.302	998.027
Amortisman (Dipnot 9, 19)	942.190	335.642	1.257.683	443.614
	35.304.982	11.344.046	34.447.415	11.116.501

DİPNOT 18 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.597.697	1.199.144	2.796.841	634.991	391.636	1.026.627
Personel giderleri	518.794	892.909	1.411.703	152.996	275.353	428.349
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 25.ii.b)	-	609.762	609.762	-	235.064	235.064
Ambalaj malzemeleri	404.954	-	404.954	155.348	-	155.348
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9 ve 10, 18)	-	342.655	342.655	-	130.105	130.105
Diğer	64.332	118.425	182.757	30.001	31.291	61.292
Toplam	2.585.777	3.162.895	5.748.672	973.336	1.063.449	2.036.785

	1 Ocak - 30 Eylül 2011			1 Temmuz - 30 Eylül 2011		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.775.851	1.102.732	2.878.583	670.046	340.358	1.010.404
Personel giderleri	842.834	479.170	1.322.004	240.140	115.645	355.785
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 25.ii.b)	-	1.049.894	1.049.894	-	305.476	305.476
Ambalaj malzemeleri	416.231	-	416.231	87.990	-	87.990
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9,10)	-	279.299	279.299	-	61.162	61.162
Diğer	92.750	94.182	186.932	2.651	28.549	31.200
Toplam	3.127.666	3.005.277	6.132.943	1.000.827	851.190	1.852.017

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket'in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	942.190	335.642	1.257.683	443.614
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	342.655	130.105	279.299	61.162
	1.284.845	465.747	1.536.982	504.776

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	3.151.783	1.035.441	3.071.302	982.027
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	1.502.671	510.417	1.529.064	421.121
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 18)	518.794	152.996	842.834	240.140
	5.173.249	1.698.855	5.443.200	1.643.288

DİPNOT 20 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Terkin edilen vergiler (Dipnot 11)	499.665	171.997	451.824	153.768
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6, 8, 12, 13 ve 14)	139.992	-	226.477	45.864
Maddi duran varlık satış karı	-	-	59.901	11.593
Diğer	136.833	60.153	206.187	106.440
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	776.490	232.150	944.389	317.665
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	(441.767)	-	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 8)	(79.260)	13.026	(141.469)	(31.432)
Bağış ve yardımlar	(152.524)	(79.996)	-	-
Tazminat giderleri	-	-	(11.988)	-
Matrah artırımı gideri (1)	-	-	(438.301)	-
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 13)	(120.366)	(65.030)	(86.116)	-
Sendikal tazminat gideri	(26.772)	(2.159)	-	-
Stok sayım noksanları	-	-	(16.186)	(16.187)
Diğer	(18.585)	(12.158)	(46.851)	21.589
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(839.274)	(146.317)	(740.911)	(26.030)

(1) 19 Nisan 2011 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket, 25 Şubat 2011 tarih ve 27857 sayılı (I. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un ("6111 sayılı Kanun") "matrah artırımı" hükümlerinden yararlanılmasına karar verilmesi neticesinde, Şirket 30 Haziran 2011 tarihinde 438.301 TL ödeme yapmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı gelirleri	1.220.447	357.407	1.862.406	723.895
Faiz gelirleri	57.077	13.198	131.747	26.055
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1)	77.725	14.000	223.708	5.318
	1.355.249	384.605	2.217.861	755.268

(1) Önceki dönem "vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı giderleri	(1.628.293)	(592.770)	(949.386)	(403.965)
Faiz giderleri	(392.129)	(134.491)	(379.678)	(115.870)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	(116.207)	39.712	(192.564)	(10.125)
	(2.136.629)	(687.549)	(1.521.628)	(529.960)

(1) Önceki dönem "vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	158.521	218.967
Peşin ödenen vergiler	(158.521)	(218.967)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Cari dönem vergi (gideri)/geliri	(158.521)	18.015	(357.146)	(315.285)
Ertelenen vergi geliri	209.963	34.416	162.332	28.231
Toplam vergi geliri/(gideri)	51.442	52.431	(194.814)	(287.054)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61'inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2011 ve 2010 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket 19 Nisan 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un matrah artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların %50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanı aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazanç kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2011: %20).

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltilmesi farkları	4.304.540	4.752.040	860.908	950.408
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.567.236)	(1.449.289)	(313.447)	(289.858)
Şüpheli alacak karşılığı	(441.767)	-	(88.353)	-
Davalar için ayrılan karşılık	(223.680)	(229.085)	(44.737)	(45.817)
Kazanılmamış finansman geliri	(252.501)	(142.614)	(50.500)	(28.523)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(79.260)	(139.992)	(15.852)	(27.998)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(123.560)	(3.194)	(24.712)	(639)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Diğer	106.603	(14.915)	21.320	(2.983)
	1.209.023	2.258.835	241.804	451.767

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(451.767)	(625.395)
Ertelenen vergi geliri	209.963	162.332
30 Eylül	(241.804)	(463.063)

Cari dönem vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Vergi öncesi kar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	(526.877)	1.856.070
%20 (2011: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	105.375	(371.214)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen	(119.275)	(311.017)
İndirilecek gelirler	65.342	32.589
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	-	447.986
Diğer, net	-	6.842
Cari dönem vergi gideri	51.442	(194.814)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA (ZARAR)/ KAR

Hisse başına kar net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalama, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	(475.432)	(314.712)	1.661.256	705.970
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Hisse başına (zarar)/kar (hisse başına tam TL olarak)	(0,04)	(0,03)	0,17	0,07

Hisse başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Doğan Holding	348.403	56.319
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (Doğanlar Sigorta)	16.407	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta")	-	75.164
Diğer	34.532	6.937
	399.342	138.420

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Doğan Holding (1)	558.895	143.965	483.936	172.776
Milta (3)	105.648	9.217	154.737	48.404
Doğanlar Sigorta (2)	98.687	20.379	-	-
Diğer	462	285	19.773	-
	763.692	173.846	658.446	221.180

- (1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
(2) Doğanlar Sigorta'dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.
(3) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 18).

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	543.192	235.064	983.562	239.144
İşten ayrılma sonrası faydalar	66.570	-	66.332	66.332
	609.762	235.064	1.049.894	305.476

- c) Şirket'in Kilit yönetici personelden almış olduğu 21.000 TL'lik teminat senedi bulunmaktadır

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	7.341.616	4.895.052
Toplam yükümlülükler	(54.374)	(773.170)
Bilanço dışı türev araçların net varlık pozisyonu	-	-
Net döviz pozisyonu	7.287.242	4.121.882

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
Ticari alacaklar	6.626.422	690.105	2.278.359	46.724
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	715.194	13.955	266.430	-
Dönen varlıklar	7.341.716	704.060	2.544.789	46.724
Toplam varlıklar	7.341.616	704.060	2.544.789	46.724
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	54.374	128	23.455	-
Kısa vadeli yükümlülükler	54.374	128	23.455	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	54.374	128	23.455	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	7.287.242	703.932	2.521.334	46.724
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	7.287.242	703.932	2.521.334	46.724
İhracat (Dipnot 17)	15.802.833	1.342.645	5.618.821	136.501
İthalat	7.445.412	2.634.116	1.192.062	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2011			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	4.350.113	317.506	1.435.082	91.943
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	544.939	14.097	208.541	973
Dönen varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
Toplam varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	682.721	251.754	84.779	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	90.449	1.103	36.159	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	4.121.882	78.746	1.512.685	92.916
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	4.121.882	78.746	1.512.685	92.916
İhracat	18.303.559	1.122.644	6.716.274	230.410
İthalat	9.621.502	1.893.012	2.364.372	11.000.000

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,7847 TL = 1 ABD Doları, 2,3085 TL = 1 Avro ve 2,8936 TL = 1 GBP (31 Aralık 2011: 1,8889 TL = 1 ABD Doları, 2,4438 TL = 1 Avro ve 2,8216 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2012			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	125.630	(125.630)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	125.630	(125.630)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	582.050	(582.050)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	582.050	(582.050)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	13.520	(13.520)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	13.520	(13.520)	-	-
Toplam net etki	723.200	(723.200)	-	-

	31 Aralık 2011			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	14.874	(14.874)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	14.874	(14.874)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	369.670	(369.670)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	369.670	(369.670)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	26.217	(26.217)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	26.217	(26.217)	-	-
Toplam net etki	410.761	(410.761)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in bilançosunda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı kredisi olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler, Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlık (Dipnot 3)	159.692	76.131
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(4.397.944)	(4.179.985)
	(4.238.252)	(4.103.854)

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket yönetimi 90 günlük ortalama vade süresini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	12.621.170	1.593.336	1.595.048
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.090.757	1.593.336	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	8.787.091	1.593.336	1.595.048
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	1.060.291	-	-
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.834.079	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	30.466	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	782.956	250.772	
- Değer düşüklüğü (-)	(782.956)	(250.772)	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2011		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	11.640.412	941.712	577.137
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	743.000	941.712	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	10.134.784	941.712	577.137
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	685.462	-	-
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.505.628	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	57.538	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	341.189	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(341.189)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.519.356	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	2.314.723	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.834.079	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	30.466	-	-
	31 Aralık 2011		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	845.623	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	657.005	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.502.628-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	57.538	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetlerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.397.944	3.214.555	1.214.335	-	-	4.428.890
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.931.232	5.931.232	-	-	-	5.931.232
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	399.342	399.342	-	-	-	399.342
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.326.771	1.326.771	-	-	-	1.326.771
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.055.289	10.871.900	1.214.335	-	-	12.086.235

	31 Aralık 2011					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.179.985	1.786.040	2.460.945	-	-	4.246.985
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.983.147	4.983.147	-	-	-	4.983.147
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	138.420	138.420	-	-	-	138.420
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.202.424	1.202.424	-	-	-	1.202.424
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.503.976	8.110.031	2.460.945	-	-	10.570.976

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari, diğer ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam yükümlülük	14.109.482	12.144.130
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(1.595.048)	(577.137)
Net yükümlülük	12.514.434	11.567.020
Özkaynaklar	20.799.046	21.274.478
Toplam sermaye	33.313.480	32.841.498
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (1)	%37,57	%35,22

(1) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş olup, karşılaştırmalı olarak gösterilen 31 Aralık 2011 oranı da aynı yaklaşımla düzenlenmiştir.

Makul değer tahmini

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen yabancı para varlıkların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyet değeriyle izlenen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklükleri düşüldükten sonra, makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Şirket'in %20'nin altında sermaye

payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, mevcutsa değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Değer düşüklüğü analizi, önemli bir değer düşüklüğüne yol açabilecek unsurların mevcut olduğu durumlar haricinde, yılda bir defa yapılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL'ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 01 Kasım 2012 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).